

R/95538

0001

OFICIO UDAI-O-204-2019

Guatemala, 22 de mayo de 2019


Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-016-2019, CUA 82463-1-2019**, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la **"SEDE DEPARTAMENTAL DE SAN MARCOS"**, por el período comprendido del 01 de mayo de 2018 al 30 de abril de 2019, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada, se concluye que las operaciones han sido revisadas, por lo que no se determinaron hallazgos relevantes que ameriten reportarse en el presente informe.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,


Lic. José Luis Rojas Rivera
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Señor
Mario Méndez Montenegro
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Adjunto: Informe UDAI-016-2019 en 10 folios
Resumen Gerencial en 1 folio

C.C: Dr. Luis Alberto Franco Ramírez, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- (Informe).
Ing. Agr. Leonel Humberto de León Bermúdez, Jefe de la Sede Departamental de San Marcos- (Informe)-.

Archivo
JLRR/rr

AUDITORÍA INTERNA

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

CUA No.: 82463-1-2019

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

SEDE DEPARTAMENTAL DE SAN MARCOS

DEL 01 DE MAYO DE 2018 AL 30 DE ABRIL DE 2019

INFORME UDAI-16-2019

GUATEMALA, MAYO DE 2019

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECÍFICOS	3
ALCANCE	3
INFORMACIÓN EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	4
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	6
COMENTARIO SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	7
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	7
COMISIÓN DE AUDITORÍA	8

ANTECEDENTES

Base Legal

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para cumplir eficientemente las funciones que le corresponden.

Dentro de la estructura del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, tiene como objetivo operativizar y retroalimentar las políticas y estrategias sectoriales, a través de la coordinación del desempeño de las diferentes instancias del Ministerio a nivel regional, departamental y municipal.

Asimismo, velar porque se proporcione a las familias rurales los servicios de asistencia técnica y de educación no formal, que le permitan adoptar tecnologías e innovaciones, que le brinden la oportunidad de la satisfacción de sus necesidades básicas, la generación de excedentes y el desarrollo integral.

Para el cumplimiento de estas atribuciones la DICORER, se apoya en su estructura a través de las Sedes Departamentales, tomando en cuenta que son las que representan al Ministerio en el interior del País.

Leyes, Normas, Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables:

Para la ejecución del trabajo de auditoría, se observó la siguiente normativa:

Leyes Generales

- ✓ Constitución Política de la República de Guatemala;
- ✓ Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento;
- ✓ Decreto Número 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- ✓ Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;

[Handwritten signature]

AUDITORÍA INTERNA

- ✓ Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado;

Leyes Específicas

- ✓ Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- ✓ Manual de Normas y Procedimientos de la DICORER;
- ✓ Circulares y Resoluciones, emitidas en relación al manejo de las Áreas de Caja Chica, Almacén de Materiales y Suministros, Bienes de Inventario, Cupones de Combustible, Cobertura de Seguros y Administración de Personal.

Fundamento legal de la auditoría

La auditoría se realizará con base en:

- ✓ Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34.
- ✓ Acuerdo Número A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- ✓ Acuerdo Número 107-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- ✓ Nombramiento UDAI-030-2019 de fecha 01 de mayo de 2019, CUA 82463-1-2019, suscrito por el Auditor Interno.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Sede Departamental de San Marcos, se ejecutan bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad. Aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y la observancia de las Normas Internacionales de la Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, los preceptos legales que le apliquen.

ESPECÍFICOS

- ✓ Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- ✓ Comprobar la existencia e integridad de los fondos y valores asignados a la Sede Departamental de San Marcos y su respectiva documentación de soporte;
- ✓ Verificar la razonabilidad de los gastos ejecutados;
- ✓ Evaluar el control, registro y resguardo del fondo de cupones de combustible;
- ✓ Evaluar el registro, administración de los activos, además, verificar que los mismos se encuentran asegurados y para el caso de los vehículos, se haya dado cumplimiento al pago del Impuesto de Circulación por el periodo correspondiente;
- ✓ Verificar que el personal registrado en la nómina, se encuentre laborando en la Sede Departamental de San Marcos y verificar el cumplimiento relacionado a la actualización de funcionarios ante la CGC;
- ✓ Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa; y
- ✓ Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

La auditoría financiera y de cumplimiento, por el periodo del 01 de mayo de 2018 al 30 de abril de 2019, comprendió el análisis de la gestión administrativa, la revisión de los documentos y los registros que amparan las operaciones administrativas y financieras de la Sede Departamental de San Marcos, el trabajo de auditoría se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

[Handwritten signature]

INFORMACIÓN EXAMINADA

Información Financiera, presupuestaria, técnica y otros aspectos evaluados

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno, el registro, control y registro del fondo de caja chica, la asignación de combustible, el Área de Almacén, los Activos Fijos, la Nómina de Personal y el Corte de Formas Oficiales, asimismo, se revisó la cobertura de la póliza de seguros de activos fijos, se analizó la ejecución presupuestaria del periodo fiscal 2018 y al 30 de abril 2019 y el seguimiento a las recomendaciones emitidas en informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura y ambiente de control interno

Se realizó evaluación del control interno mediante entrevistas, con el personal responsable de las distintas áreas administrativas y financieras de la Sede Departamental de San Marcos, con resultado razonable a excepción de las áreas que se mencionan en el hallazgo de control interno del presente informe.

Fondo de Caja Chica

Mediante las resoluciones Nos. AF-018-2018 y AF-20-2019 de fechas 20 de febrero de 2018 y 28 de febrero de 2019 respectivamente, emitidas por la Administración Financiera del MAGA, fue constituido el Fondo de Caja Chica para los ejercicios fiscales 2018 y 2019, para la Sede Departamental de San Marcos, por un monto de Q.15,000.00. La resolución No. AF-043-2018 de fecha 06 de abril de 2018, modificó la cláusula séptima: Auditorías Financieras y de Procedimientos de la Resolución AF-018-2018, esta cláusula establece que la Administración Financiera efectuará arqueos periódicos para la verificación del cumplimiento de las normas administrativas, legales y técnicas como parte del control interno y lo relacionado a la evaluación de los procesos, sistemas, operaciones, actividades y sus resultados por parte de la Unidad de Auditoría Interna.

Para el control y registro de las operaciones contables, se utiliza el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. L-12-406-14, de fecha 28 de agosto del 2014.

[Handwritten signatures and initials]

AUDITORÍA INTERNA

La persona encargada del registro, control y resguardo del efectivo de caja chica, es el Señor Víctor Vinicio González De León, quien ocupa el puesto de Administrativo Financiero de la Sede Departamental de San Marcos y está contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente". Como parte de la presente evaluación, se practicó arqueo al fondo correspondiente, en el cual se concilió el monto asignado de Q.15,000.00, con resultados satisfactorios.

Combustible

Se comprobó que la Sede Departamental de San Marcos, durante periodo de alcance de nuestra auditoría, no administró combustible, razón por la que no aparecen registros en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con número 65896 de fecha 18 de octubre de 2016.

Área de Almacén

El control y registro de ingresos y egresos al almacén, se realiza en el Libro de Control de Almacén autorizado por la Contraloría General de Cuentas según registro No. L-12-411-11 del 08 de julio de 2011 y para respaldar sus egresos, se utilizan las Boletas de Requisición de Almacén, estas formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas. Se verificó físicamente en forma selectiva los saldos del inventario de materiales y suministros, los mismos presentan saldos razonables.

Activos Fijos

Se verificó el libro de inventarios autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro No. L2-37,920 de fecha 14 de diciembre de 2017, estableciéndose que en el folio No. 64 se muestra un saldo de Q.1,649,537.46, mismo que corresponde al 31 de diciembre de 2018. Este saldo fue cotejado con las tarjetas de responsabilidad autorizadas por la Contraloría General de Cuentas y los registros en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, proporcionados por el Área de Almacén e Inventarios del MAGA, estableciéndose que los saldos son razonables.

Nómina de personal

El control de asistencia del personal 011 y 031 se realiza en forma manual, para el efecto se utiliza Libro de Control de Asistencia autorizado por la Contraloría General de Cuentas según registro No. 068984 de fecha 02 de febrero de 2018.

Se verificó la nómina del personal que labora y presta sus servicios en la Sede Departamental de San Marcos, bajo los renglones presupuestarios 011, 031 y 029, y se comprobó la presencia del personal correspondiente.

Asimismo, se verificó el cumplimiento de actualización de información del personal de la Sede Departamental de San Marcos, ante la Contraloría General de Cuentas, conforme a lo establecido en el Acuerdo No. A-005-2017 y se comprobó el cumplimiento respectivo.

Corte de Formas

Se verificó el control y resguardo de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, para uso de la Sede Departamental de San Marcos y se considera razonable.

Pólizas de seguro

En lo que respecta a las pólizas de seguros se constató, que mediante Oficio No. DM-2392-2018/AG de fecha 26 de diciembre de 2018, el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, solicitó al Gerente General de Seguros Fianzas del Crédito Hipotecario Nacional, el resguardo del seguro de los bienes del Ministerio. Derivado de lo anterior el Asesor de Negocios de la aseguradora ya referida, emitió los resguardos sin cobro de pólizas de seguro al 30 de abril de 2019.

Ejecución Presupuestaria

Se evaluó la ejecución presupuestaria y se observó que la asignación vigente para el ejercicio fiscal 2018, ascendió a Q.4,000,264.00 de los que se ejecutaron Q.3,806,604.63 equivalente a un 95%, lo que se considera como una ejecución razonable.

Para el periodo 2019, se cuenta con una asignación vigente que asciende a Q.1,771,196.00 y una ejecución de Q.443,060.00 al 30 de abril del 2019, equivalente a un 25%, lo que se considera razonable.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Como resultado de la auditoría, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameriten reportarse en el presente informe.

COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

Unidad de Auditoría Interna

Se realizó el proceso de verificación de cumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores emitidas, por parte de la Unidad de Auditoría Interna, estableciéndose que a la fecha no se tienen hallazgos pendientes de atender.

De la Contraloría General de Cuentas

Se realizó el proceso de verificación de cumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores emitidas, por parte de la Contraloría General de Cuentas, estableciéndose que a la fecha no se tienen hallazgos pendientes de atender.

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

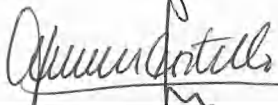
No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ING. FREDY MARIN LAPARRA TOBAR	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV/ JEFE DE LA SEDE DEPARTAMENTAL	01/05/2018	08/03/2019
2	ING. LEONEL HUMBERTO DE LEÓN BERMUDEZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV/ JEFE DE LA SEDE DEPARTAMENTAL	12/03/2019	30/04/2019
3	VÍCTOR VINICIO GONZÁLEZ DE LEÓN	DIRECTOR TÉCNICO II/ ADMINISTRATIVO FINANCIERO	01/05/2018	30/04/2018
4	CARMEN SOFIA DE LEÓN CELADA	SUBDIRECTOR TÉCNICO III/ENCARGADA DE COMBUSTIBLE	01/05/2018	30/04/2018
5	LICDA. MARÍA CECILIA GONZÁLEZ	DIRECTOR TÉCNICO I/ENCARGADA DE INVENTARIOS	01/05/2018	30/04/2018
6	ARTEMIÓ RENÉ ARDIANO FUENTES	OPERATIVO III/ENCARGADA DE ALMACÉN	01/05/2018	30/04/2018
7	MARVIN OSIEL VÁSQUEZ MIRANDA	DIRECTOR TÉCNICO II/GESTOR DE RECURSOS HUMANOS	01/05/2018	30/04/2018

[Handwritten signatures and initials]

COMISIÓN DE AUDITORÍA



JULIO DAVID MATZIR GARCÍA
Auditor



ERICK FRANCISCO CASTILLO
Jefe de Auditores



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO
Supervisor



JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
Director